

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
МУП «ВОДОКАНАЛ МИЛЛЕРОВО» ЗА 2022ГОД.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Адрес (юридический и почтовый) 346130, Ростовская обл., Миллеровский р-он, г.Миллерово, ул.Лунная д12.

МУП «ВОДОКАНАЛ Миллерово» (ИНН 6149020443 КПП 614901001), наименование налогового органа: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы по Ростовской области.

1. Уставный капитал организации составляет: 12 470 606,60 рублей
2. Основной вид деятельности: 36.00.1 «Забор и очистка воды для питьевых и промышленных нужд»
3. Среднесписочная численность за 2022 год составила 160 человек.
4. Филиалы, представительства и обособленные подразделения : отсутствуют.
5. Лицом, отвечающим за корпоративное управление, является представитель Администрации Миллеровского городского поселения

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика МУП «ВОДОКАНАЛ Миллерово» утверждена приказом руководителя от 30.12.2021 года №99-П. Учетная политика определяет правила учета хозяйственных операций Предприятия с целью подготовки бухгалтерской (финансовой) Предприятия.

Методологической основой для составления финансовой отчетности являются:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н ;
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

В соответствии с Законом РФ "О бухгалтерском учете" и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н система организации бухгалтерского учета и отчетности Предприятия должна:

- обеспечить формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и финансовых результатах деятельности;
- обеспечить контроль за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- обеспечить своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности и выявление внутривозможных резервов.

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме. При обработке учетной информации применяется компьютерная техника. На предприятии используются

специализированные бухгалтерские программы КРЕДО91-АРМ «АРЕНА», «1С:Бухгалтерия 8.3».

Основные средства

Принятие ОС к учету

1.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 руб.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 "Основные средства".

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника;
-

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Затраты организации на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техобслуживание объектов ОС признаются расходами по обычным видам деятельности отчетного периода.

Активы полученные на праве хозяйственного ведения, стоимостью превышающей 100 000 руб., сверх вклада в уставный фонд учитываются по первоначальной стоимости, которая указана в передаточном акте, относятся к объектам ОС. ОС полученные на праве хозяйственного ведения учитываются по дебету счетов учета имущества и кредиту счета учета добавочного капитала. Стоимость объектов ОС погашается путем начисления амортизации.

В бухгалтерском учете изъятие собственником имущества отражается следующими проводками: на остаточную стоимость этого имущества делаются записи по кредиту счета 75

"Расчеты с учредителями" и дебету счета 83 "Добавочный капитал", оставшаяся часть добавочного капитала, приходящаяся на выбывший объект ОС, отражается по дебету счета 83 «Добавочный капитал» и кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Сырье и материалы

Учет приобретения материалов

Активы, которые удовлетворяют условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счете 10 "Материалы".

Затраты на приобретение материалов отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются. Транспортные расходы по доставке приобретенных материалов отражаются в текущих расходах организации на счетах 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 20 «Основное производство»

Учет списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

Активы полученные в хозяйственное ведение, которые удовлетворяют условиям признания ОС и стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет на счет 012 «ОС закрепленные согласно договора хозяйственного ведения».

Признание доходов и расходов

Доходом признается выручка от реализации услуг, по мере оказания их.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

-расход производится в соответствии с конкретным договором или аналогичным договором документом, требованием законодательных и нормативных актов;

-сумма расхода может быть определена;

Расходы учитываются в момент фактического движения соответствующих запасов и услуг, независимо от того, когда оплачены денежные средства или их эквиваленты, и они учтены в финансовой отчетности в том периоде, к которому они относятся.

3. СДЕЛКИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ И АФФИЛИРОВАННЫМИ ЛИЦАМИ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Предприятие производит операции со связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№ п/п	Наименование компании	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия в уставном капитале связанной стороны, %	Доля участия в уставном капитале связанной стороны, %
Аффилированные лица				
1	Администрация Миллеровского городского поселения	Учредитель	100%	-
2	Рагрин Сергей Павлович	Директор	-	-

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между связанными сторонами представлены ниже в тыс.руб.:

№ п/п	Показатель	Сумма
1.	Продажа товаров, работ, услуг	40 341,7
	- аффилированные лица - дочерние хозяйственные общества - другие связанные стороны - зависимые хозяйственные общества - участники совместной деятельности	
2.	Поступление денежных средств от связанных сторон	40 341,7
	- аффилированные лица - дочерние хозяйственные общества - другие связанные стороны - зависимые хозяйственные общества - участники совместной деятельности	

В течение 2022 года дивиденды выплачивались по результатам 2021 г. в сумме 25 429 руб.

Расчет

части прибыли, подлежащая перечислению в бюджет Миллеровского городского поселения за 2022год.

Учредитель	Доля в Уставном Капитале, %	Сумма прибыли, остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей., руб	Процент отчисления в бюджет Миллеровского городского поселения, %	Сумма подлежащая перечислению в бюджет Миллеровского городского поселения., руб.
1	2	3	4	5
Администрация Миллеровского городского поселения	100	90 495,73	28,1	25 429

4. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА

За 2022 год работникам организации была выплачена заработная плата в размере :

Наименование	Сумма (тыс.руб.)
Заработная плата выплаченная работникам за 2022год всего	66 735,26
Заработная плата основного управленческого персонала	11 319,48

5. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ЗА 2022ГОД (тыс.руб.)

Выручка	151 641
в т.ч. Основная деятельность	147 710
в т.ч. Прочая деятельность	3 931
Себестоимость	128 303
в т.ч. Основная деятельность	127 259
в т.ч. Прочая деятельность	1 044

Чистая прибыль (убыток) организации за 2022 год составила : - 8 185тыс.руб.

В текущем периоде в связи перехода на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» была восстановлена часть начисленной амортизации в размере 6 987 тыс.руб.

6. РЕЗЕРВЫ И ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Произведено сравнение цен материальных ценностей МУП «ВОДОКАНАЛ Миллерово» по состоянию на 31.12.2022г., обесценивание материальных ценностей не выявлено. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей в 2022г. не создавались.

Оценочные обязательства перед работниками по оплате отпусков по состоянию на 31.12.2022 г. составляют 263тыс.руб.

Резервный капитал по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 8 859 тыс.руб.

7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В процессе хозяйственной деятельности Предприятие подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим могут возникнуть различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Предприятия.

Руководство контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Предприятия.

Руководство анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Предприятие мало подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Предприятие внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Предприятия в связи с незначительным объемом соответствующих операций.

Репутационные риски

Руководство считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Предприятием продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Предприятия в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются, как несущественные.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

По состоянию на дату подписания отчетности МУП «Водоканал Миллерово» продолжается Специальная военная операция. Рядом недружественных стран введены санкции в отношении Российской Федерации.

Для Предприятия введенные санкции не оказали существенного влияния. Предприятие функционирует в прежнем режиме.

Иных событий и существенных фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности предприятия на момент составления отчётности не было.

9. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство уверено, что Предприятие будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.